

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ООО "ДСТ" за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Показатель	Значение
Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДСТ"
ИНН	4027149485
ОКПО	97690997
Организационно-правовая форма	ООО (код по ОКОПФ 12300)
Форма собственности	Частная (код по ОКФС 16)
Юридический адрес	248000, Калужская обл., г. Калуга, ул. Николо-Козинская, д. 56, помещ. 20
Отчетная дата	31 декабря 2025 г.
Единица измерения	тыс. рублей

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

2. Основание для составления отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ДСТ» за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**;
- Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Иными федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ);
- Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета;
- Положениями о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Отчетность составлена на русском языке в валюте Российской Федерации (тысячах рублей).

Отчетный период — с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

3. Краткая характеристика финансового положения

Динамика валюты баланса:

- На 31.12.2025 г. — **39 534** тыс. руб.
- На 31.12.2024 г. — 47 207 тыс. руб.
- На 31.12.2023 г. — 84 052 тыс. руб.

Снижение валюты баланса на **16,3%** в 2025 году обусловлено сокращением внеоборотных активов и оптимизацией долгосрочных обязательств.

4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы (раздел I)

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Основные средства	1150	32 318	37 839	▼ 14,6%
в т.ч. пригодные к использованию	—	10 643	4 341	▲ 145%
Права пользования активами	—	21 675	33 498	▼ 35,3%
Финансовые вложения	1170	399	—	новый актив

Комментарии:

- Снижение стоимости основных средств связано с начислением амортизации и выбытием объектов.
- Увеличение доли пригодных к использованию ОС свидетельствует о вводе в эксплуатацию ранее незавершенных объектов.
- Снижение прав пользования активами (аренда) обусловлено истечением сроков договоров аренды и пересмотром условий лизинга.
- Предоставлен заем контрагенту на сумму 399 тыс. руб.

3.2. Оборотные активы (раздел II)

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Запасы	1210	—	—	▼ 4 889*
НДС по приобретенным ценностям	1220	143	158	▼ 9,5%
Дебиторская задолженность	1230	6 673	8 808	▼ 24,2%
в т.ч. с покупателями	—	2 341	4 520	▼ 48,2%
в т.ч. с поставщиками	—	4 079	25	▲ в 163 раза
Денежные средства	1250	—	3	▼ 3

* Запасы на 31.12.2023 г. составляли 4 889 тыс. руб., в 2024–2025 гг. — отсутствуют (материалы списаны в производство).

Комментарии:

- Существенное снижение дебиторской задолженности покупателей свидетельствует об улучшении работы с дебиторами и ускорении инкассации.
- Рост задолженности перед поставщиками (4 079 тыс. руб.) связан с увеличением объемов закупок и предоставленными отсрочками платежа.

3.3. Капитал и резервы (раздел III)

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.
Уставный капитал	1310	10	10
Нераспределенная прибыль	1370	8 797	9 041
Итого капитал	1300	8 807	9 051

Снижение нераспределенной прибыли на 244 тыс. руб. соответствует убытку отчетного года.

3.4. Долгосрочные обязательства (раздел IV)

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Займы долгосрочные	1410	4 213	4 095	▲ 2,9%
Прочие долгосрочные обязательства	1450	—	26 695	▼ 100%
Итого по разделу	1400	4 213	30 790	▼ 86,3%

Комментарии:

- Резкое сокращение прочих долгосрочных обязательств (на 26 695 тыс. руб.) связано с их переклассификацией в краткосрочные в связи с приближением сроков погашения.

3.5. Краткосрочные обязательства (раздел V)

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Кредиторская задолженность	1520	14 145	7 367	▲ 92,0%
в т.ч. перед поставщиками	—	13 383	5 009	▲ 167%
Обязательства по аренде	1520	12 370	—	новый показатель
Итого по разделу	1500	26 515	7 367	▲ 260%

Комментарии:

- Рост кредиторской задолженности требует мониторинга платежной дисциплины.
- Обязательства по аренде (12 370 тыс. руб.) отражены впервые в соответствии с требованиями ПБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Темп роста, %
Выручка	2110	47 365	35 667	132,8%
Себестоимость продаж	2120	(40 715)	(22 915)	177,7%
Валовая прибыль	2100	6 650	12 752	▼ 47,8%
Управленческие расходы	2220	(7 456)	(3 911)	▲ 190,4%
Прибыль от продаж	2200	(806)	8 841	убыток
Прочие доходы	2340	2 333	1	▲ в 2333 раза
Прочие расходы	2350	(1 645)	(7 316)	▼ 77,5%
Прибыль до налогообложения	2300	(118)	1 526	убыток
Налог на прибыль	2410	(126)	(62)	—
Чистая прибыль (убыток)	2400	(244)	1 464	▼ 116,7%

Анализ ключевых факторов:

1. **Рост выручки на 32,8%** свидетельствует о расширении деятельности и увеличении объемов реализации.
2. **Опережающий рост себестоимости** (77,7% против 32,8% роста выручки) привел к снижению валовой рентабельности:
 - 2024 г.: 35,8%
 - 2025 г.: 14,0%
3. **Прочие доходы (2 333 тыс. руб.)** сформированы за счет реализации внеоборотных активов.
4. **Убыток отчетного года (244 тыс. руб.)** является следствием:
 - снижения маржинальности основной деятельности;
 - роста операционных расходов;
 - разовых расходов, связанных с выбытием активов.

6. Показатели финансовой устойчивости и ликвидности

Показатель	Формула	2025 г.	2024 г.	Норматив
Коэффициент автономии	Капитал / Активы	0,22	0,19	≥ 0,5
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	0,26	1,27	≥ 1,5–2,0
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	(Капитал – ВА) / Оборотные активы	-0,38	-0,02	≥ 0,1
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	ЧП / Выручка	-0,5%	4,1%	> 0

Вывод: Организация испытывает дефицит собственных оборотных средств и зависимость от краткосрочных обязательств. Требуется принятие мер по улучшению структуры капитала и управлению ликвидностью.

7. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности (26 марта 2026 г.) существенных событий, способных повлиять на финансовое положение ООО "ДСТ", не выявлено.

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО "ДСТ" за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации. Основные риски связаны со снижением рентабельности и ухудшением показателей ликвидности. Планируется принять следующие меры:

- провести анализ ценообразования и структуры затрат;
 - оптимизировать управленческие расходы;
 - разработать план погашения краткосрочных обязательств;
 - рассмотреть возможности привлечения долгосрочного финансирования.
-

*Генеральный директор
Созаева Ирина Павловна
26 марта 2026 г.*